

深圳证券交易所

关于对深圳市建艺装饰集团股份有限公司 2022 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2023〕第 331 号

深圳市建艺装饰集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1.年报显示，2022 年你公司实现营业收入 216,560.22 万元，同比增长 11.18%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）1,118.32 万元，同比增长 101.14%，实现扣非后归属母公司股东的净利润（以下简称“扣非净利润”）-16,266.91 万元，同比增长 83.32%，经营活动现金流量净额-11,017.42 万元同比增长 8.27%。

（1）你公司于 2023 年 4 月 15 日披露的《2022 年度业绩预告修正公告》显示，你公司扣非后净利润由原预计的亏损 8,200 万元-8,700 万元调整为亏损 15,000 万元-19,000 万元，调整幅度

较大，业绩修正原因为前期票据贴现并于本期到期终止确认，相应减少已单项计提减值准备的应收票据，因签订应收工程款抵债协议等原因，相应减少已单项计提减值准备的应收账款。请你公司说明票据贴现、抵债协议发生的背景、性质、内容、金额、会计处理以及相关会计处理的合规性，进一步说明就抵债协议是否履行了必要的审议程序及信息披露义务（如适用）。

（2）你公司在年报中披露经营活动产生的现金流量净额与本年度净利润差异较大的原因为报告期通过签订甲供材三方抵债协议等方式收回原已单项计提减值准备的应收款项，转回减值损失的金额较大。请你公司结合业务情况定量分析你公司第一季度到第四季度的经营活动产生的现金流量净额大幅波动的原因，经营活动现金流量净额与净利润变动趋势不匹配的原因及合理性。

（3）年报显示，你公司公共装修业务毛利率 18.79%，较去年同期增加 7.89%，北部地区毛利率 27.20%，较去年同期增加 17.63%，请你公司结合同行业可比公司、成本费用变动等情况说明你公司公共装修业务毛利率是否处于行业合理水平以及毛利率变动的合理性；结合北部地区业务开展情况说明毛利率大幅上涨的原因及合理性。

请年审会计师对上述问题核查并发表明确意见。

2.年报显示，装饰工程业务占你公司营业收入 83%，经公开渠道查询，《朱浩武、深圳市建艺装饰集团股份有限公司装饰装修合同纠纷民事一审民事判决书》（2021）琼 9002 民初 3418 号显示，你公司在质证环节提出，你公司与员工王子森的合作模式为王子森自负盈亏承担对外的运营项目的风险。请你公司：

（1）结合业务模式、上述案件情况说明你公司目前是否存在挂靠、转包、内部承包（将其承包的全部或部分工程交由其下属分支机构或员工个人承包）的情况，如是，请说明具体的业务模式，你公司是否有相关制度对该类业务模式进行管控，是否符合《中华人民共和国建筑法》等相关规则的规定，是否存在被主管部门处罚的风险。

（2）逐一系列式上述涉及挂靠、转包、内部承包的项目情况，包括但不限于项目名称、合同主要内容、合同金额、收取的管理费、回款情况等，并进一步说明针对前述项目所确认的收入及成本情况，收入确认采用总额法还是净额法，成本核算是否存在相应的管控制度并严格执行，成本费用确认是否真实、准确、完整，是否存在跨期确认的情形，并请结合风险报酬转移等情况，进一步说明相关会计处理是否合规，是否具备商业实质，是否符合《企业会计准则》的相关规定。

请年审会计师对上述问题核查并发表明确意见。

3.年报显示，你公司应收账款余额为 502,757.26 万元，坏账准备 153,198.93 万元，本期计提坏账准备 16,450.25 万元，收回、转回 17,297.13 万元；其他应收款期末余额 20,864.46 万元，本期计提 2,875 万元，转回 1,245.45 万元；合同资产期末余额 143,819.75 万元，计提减值准备 7,434.84 万元。

(1) 年报显示，你公司本期单项计提收回、转回 17,297.13 万元，你对恒大集团及其子公司计提比例为 61.50%。请你公司说明本期应收账款减值准备转回的具体情况、前期坏账计提情况、转回理由及合理性、回款情况及债务人提供相应保障措施的有效性、相关转回处理是否符合《企业会计准则》的规定；说明按单项计提坏账准备的项目交易背景，包括但不限于交易发生的时间、内容、金额、账龄、历史回款情况、与你公司的关联关系，2021 年、2022 年坏账准备计提情况、计提依据、具体判断过程，公司采取的催收、追偿措施以及实施效果，说明相关销售是否真实，相关款项收回的可行性及风险，后续是否仍存在大额减值风险。

(2) 年报显示，你公司按单项计提坏账准备的应收款计提比例由 65.16% 下降至 64.75%，按组合计提坏账准备的应收款计提比例由 19.90% 下降至 15.28%，其中你公司账龄 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年计提比例分别为 3.88%、10%、28.54%、

50%、77.66%，一年以内应收款占比 65.73%。请你公司结合本年回款情况说明单项、组合计提比例下降的原因及合理性，坏账准备计提是否充分；结合可比上市公司账龄计提情况，说明你公司按账龄计算的坏账计提比例是否处于行业合理水平，是否与预期信用损失相符。

(3)年报显示，你公司其他应收款期末余额为 39,288 万元，其中 27,528 万元往来款较去年同期增长 169.32%，请你公司说明上述往来款项的交易背景及形成原因，交易对手方与你公司是否存在关联关系，相关往来款是否构成对外提供财务资助、关联方资金占用等情形；请你公司结合回款情况补充说明按组合计提坏账准备的其他应收款本期末计提坏账准备却收回、转回 1,245.45 万元的原因及合理性。

(4) 请你公司补充说明合同资产——未到期的质保金的账龄结构及到期回款情况；补充说明合同资产——工程款主要客户名称、金额、账龄，并结合客户的履约能力和意愿说明减值计提的充分性。

请年审会计师对上述问题核查并发表明确意见，进一步说明公司坏账准备计提的充分性，是否存在少计提减值准备以规避净资产为负的情形。

4.年报显示，你公司公司债券“20 建艺债”期末余额 1.15

亿元于 2023 年 5 月 28 日到期，截止报告期期末，你公司资产负债率 96.49%，货币资金为 5.66 亿元（其中受限资金 1.72 亿元），现金流量利息保障倍数-1.22。

（1）你公司披露的受限资金明细显示，你公司冻结的银行存款由期初的 5,888 万元增加至 12,728 万元，请你公司补充披露截止回函日你公司银行账号被冻结的具体情况，是否及时履行了信息披露义务、对你公司的生产经营产生的具体影响以及你公司拟采取的解决措施，并说明你公司相关银行账户被冻结是否触及《股票上市规则》第 9.8.1 条第（六）款“公司主要银行账号被冻结”应实施其他风险警示的情形，并说明判断依据；如是，请及时进行风险提示。

（2）年报显示，你公司本期财务费用 9,902.97 万元，较去年同期下降 41.37%，其中应收账款保理及票据贴现利息费用由去年的 10,163.10 万元大幅下降至 761.26 万元。公司披露财务费用大幅下降的原因为现金流好转、获得融资机构认可，融资成本减少所致。请你公司结合融资情况、费用偿还情况说明财务费用大幅下降的原因及合理性，是否存在体外承担费用的情形，请年审会计师对公司财务费用的完整性进行核查并发表明确意见。

（3）请你公司补充披露截止回函日，你公司兑付公司债的情况，并结合你公司有息负债及到期情况、可自由支配货币资金、

预计经营性现金流、资产变现能力、融资能力和计划等说明公司是否存在流动性风险，如有，请提示风险。

5.年报显示，你公司营业收入较去年同期同比增长 11.18%，销售费用较去年同期同比增长 82.04%，管理费用较去年同期同比增长 177.61%，研发费用较去年同期同比增长 7.71%，请你公司结合销售费用、管理费用明细说明前述费用大幅增长的原因，变动幅度与营业收入不匹配的原因及合理性；说明在研发人员数量下降 23.08%的情形下研发费用仍然增长的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

6.年报显示，报告期末你公司产生可抵扣暂时性差异 15.87 亿元，确认递延所得税资产 2.40 亿元，较期初增长 19.66%。请你公司说明报告期递延所得税资产及可抵扣暂时性差异的具体计算过程、确认依据，并说明其核算依据和计算的准确性，会计处理及是否符合《企业会计准则》的规定。是否有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异，递延所得税资产的确认是否审慎、合理。

7.年报显示，你公司原实际控制人刘海云就应收款回收事项及上市公司业绩事项作出承诺，如未完成相关指标刘海云将以现金方式补偿上市公司，请你公司结合目前应收款回收情况、上市公司业绩情况测算刘海云预计补偿金额最大值，并结合刘海云个人履约意愿、履约能力、是否存在诉讼、仲裁等情况说明刘海云

是否存在履约风险，你公司拟采取的措施以及是否有利于维护上市公司的利益。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 7 月 4 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理一部
2023 年 6 月 19 日